



**ОБЛАГАНЕ НА МНОГОНАЦИОНАЛНИТЕ И ГОЛЕМИТЕ
НАЦИОНАЛНИ ГРУПИ ПРЕДПРИЯТИЯ С ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДАНЪК И
С НАЦИОНАЛЕН ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДАНЪК
ОБЛЕКЧЕНИ РЕЖИМИ ПРЕЗ ПРЕХОДНИЯ ПЕРИОД**

В глава тридесет и четвърта „е“ се съдържат правилата за облекчен режим през преходния период (от чл. 260я²⁰ до чл. 260я²² от ЗКПО)

Чл. 260я²⁰. (1) Подаващото информация съставно образувание може да упражни избор допълнителният данък на многонационална група предприятия по чл. 260а, ал. 2 в дадена юрисдикция да се намали до нула за данъчни периоди, които започват на или преди 31 декември 2026 г. и приключват на или преди 30 юни 2028 г., когато е изпълнено едно от следните условия:

1. общите приходи и печалбата преди данъци на групата в тази юрисдикция съгласно квалифицирания отчет по държави на групата, предоставен за целите на автоматичния обмен на отчети по държави, са по-ниски съответно от 10 000 000 евро и 1 000 000 евро или левовата им равностойност, определена по официалния валутен курс на лева към еврото; при определяне на размера на приходите на групата се вземат предвид и образувания, държани за продажба;

2. опростената ефективна данъчна ставка на групата за тази юрисдикция е равна на или по-висока от преходната данъчна ставка;

3. печалбата преди данъци на групата в тази юрисдикция съгласно квалифицирания отчет по държави на групата, предоставен за целите на автоматичния обмен на отчети по държави, е равна на или по-ниска от размера на изключението за съществена стопанска дейност на групата в тази юрисдикция, определен по реда на чл. 260щ и Чл. 260я¹⁷; за целите на тази точка се вземат предвид само съставни образувания, които са разположени в тази юрисдикция съгласно правилата за автоматичния обмен на отчети по държави; за целите на тази точка не се вземат предвид образувания, държани за продажба, както и изключени образувания по чл. 260а, ал. 4.

(2) За целите на ал. 1 не се вземат предвид образувания, които се считат за разположени в две юрисдикции за целите на автоматичния обмен на отчети по държави или за целите на тази част.

(3) Когато подаващото информация съставно образувание не упражни избор съгласно ал. 1 за данъчен период, изборът не може да бъде упражнен за следващи данъчни периоди.



**ОБЛАГАНЕ НА МНОГОНАЦИОНАЛНИТЕ И ГОЛЕМИТЕ
НАЦИОНАЛНИ ГРУПИ ПРЕДПРИЯТИЯ С ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДАНЪК И
С НАЦИОНАЛЕН ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДАНЪК
ОБЛЕКЧЕНИ РЕЖИМИ ПРЕЗ ПРЕХОДНИЯ ПЕРИОД**

(4) Когато за данъчен период не е изпълнено някое от условията по ал. 1, т. 1 - 3, ал. 1 не може да бъде приложена за следващи данъчни периоди.

(5) Алинеи 3 и 4 не се прилагат, когато през предходния данъчен период в юрисдикцията не е било разположено нито едно образувание от многонационалната група предприятия.

(6) Когато след упражняване на избора по ал. 1 се установи, че не е било изпълнено някое от условията по ал. 1, т. 1 - 3, което е било счетоно за изпълнено в данъчния период на избора, за данъчния период на избора и за всички следващи данъчни периоди, за които е бил ползван облекченият режим по този раздел, се прилагат разпоредбите на тази част така, все едно този раздел не е бил приложен.

(7) Нетна нереализирана загуба в размер над 50 000 000 евро или левовата им равностойност, определена по официалния валутен курс на лева към еврото, от промяна в справедливата стойност на участия в собствеността, се изключва от печалбата или загубата преди данъци съгласно квалифицирания отчет по държави на групата, предоставен за целите на автоматичния обмен на отчети по държави. Изречение първо не се прилага, когато участието в собствеността е част от дялово участие в портфейл. За целите на изречение първо нетна нереализирана загуба от промяна в справедливата стойност на участия в собствеността е превишението на всички загуби над всички печалби от промяна в справедливата стойност на тези участия.

Останалите правила се съдържат в следващите алинеи на чл. 260я²⁰ на ЗКПО.

Особеностите по отношение на определени образувания се съдържат в чл. 260я²¹ от ЗКПО.

Определенията за целите на този раздел се съдържат в чл. 260я²².

1. „квалифициран отчет по държави“ е отчетът по държави на многонационална група предприятия, предоставен на юрисдикция по чл. 260я²⁰, ал. 1 за целите на автоматичния обмен на отчети по държави, изготвен на базата на квалифицирани финансови отчети, които не са



**ОБЛАГАНЕ НА МНОГОНАЦИОНАЛНИТЕ И ГОЛЕМИТЕ
НАЦИОНАЛНИ ГРУПИ ПРЕДПРИЯТИЯ С ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДАНЪК И
С НАЦИОНАЛЕН ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДАНЪК
ОБЛЕКЧЕНИ РЕЖИМИ ПРЕЗ ПРЕХОДНИЯ ПЕРИОД**

били коригирани за целите на тази точка след изготвянето им, освен в случаите по този раздел;

2. „квалифициран финансов отчет“ е:

а) счетоводната информация, използвана при изготвянето на консолидирания финансов отчет на многонационалната група предприятия, преди извършване на корекции за елиминиране на вътрешногрупови сделки;

б) индивидуалният финансов отчет на всяко съставно образувание, изготвен в съответствие с допустими или одобрени счетоводни стандарти, при условие че информацията в отчета се поддържа в съответствие с тези счетоводни стандарти и е надеждна;

в) счетоводната информация на съставно образувание, използвана за съставяне на отчета по държави на групата, предоставен за целите на автоматичния обмен на отчети по държави, когато съставното образувание не е включено в консолидирания финансов отчет на многонационалната група предприятия по метода на пълната консолидация на основание на неговия размер или същественост;

г) в случаите на място на стопанска дейност - частта от приходите и печалбата преди данъци на главното образувание, които се причисляват на мястото на стопанска дейност съгласно индивидуален финансов отчет на последното, изготвен от главното образувание за регулаторни, данъчни или други цели;

д) когато информацията по буква „а“ и отчетът по буква „б“ съдържат корекции във връзка с оценката по справедлива стойност на разграничимите активи и пасиви в случаите на бизнес комбинация, информацията по буква „а“ и отчетът по буква „б“ не се считат за квалифициран финансов отчет, освен ако са изпълнени едновременно следните условия:

аа) многонационалната група предприятия не е предоставяла квалифициран отчет по държави на групата за целите на автоматичния обмен на отчети по държави за данъчен период, започващ след 31 декември 2022 г., изготвен на базата на информация по буква „а“, и/или отчет по буква „б“, които не съдържат корекции във връзка с оценката по справедлива стойност на разграничимите активи и пасиви в случаите на бизнес комбинация, освен когато тези корекции са извършени съгласно нормативен акт;



**ОБЛАГАНЕ НА МНОГОНАЦИОНАЛНИТЕ И ГОЛЕМИТЕ
НАЦИОНАЛНИ ГРУПИ ПРЕДПРИЯТИЯ С ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДАНЪК И
С НАЦИОНАЛЕН ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДАНЪК
ОБЛЕКЧЕНИ РЕЖИМИ ПРЕЗ ПРЕХОДНИЯ ПЕРИОД**

бб) за целите на чл. 260я²⁰, ал. 1, т. 2 и 3 печалбата преди данъци на групата съгласно квалифицирания отчет по държави, предоставен за целите на автоматичния обмен на отчети по държави, се увеличи с всяко намаление на печалбата преди данъци на съставно образувание в резултат от обезценката на репутация, свързана с бизнес комбинации, извършени след 30 ноември 2021 г., доколкото в информацията по буква „а“ и/или в отчета по буква „б“ на това съставно образувание не е отчетено обратно проявление на отсрочен данъчен пасив или признаване или увеличение на отсрочен данъчен актив във връзка с обезценката на репутация

3. „опростени включени данъци“ са разходите за данъци на многонационалната група предприятия в юрисдикцията съгласно квалифицирания финансов отчет на групата, без да се вземат предвид данъци, които не са включени данъци, и без да се вземат предвид включени данъци, свързани с несигурно данъчно третиране; разходите за данъци върху печалбата на място на стопанска дейност се считат за разходи за данъци на многонационалната група предприятия в юрисдикцията, в която е разположено мястото на стопанска дейност;

4. „опростена ефективна данъчна ставка“ е съотношението между опростените включени данъци и печалбата преди данъци на многонационалната група предприятия в юрисдикцията, посочена в квалифицирания отчет по държави на групата, предоставен за целите на автоматичния обмен на отчети по държави;

5. „преходна данъчна ставка“ е:

- а) 15 на сто за данъчни периоди, започващи през 2024 г.;
- б) 16 на сто за данъчни периоди, започващи през 2025 г.;
- в) 17 на сто за данъчни периоди, започващи през 2026 г.

6. „договореност за приспадане без включване“ е договореност, съгласно която съставно образувание пряко или косвено предоставя кредит на друго съставно образувание или инвестира по друг начин в него, в резултат на което съставно образувание начислява разходи или реализира загуба, доколкото:

а) няма съответстващо увеличаване на приходите или печалбата на съставното образувание, предоставило кредита или извършило инвестицията, или



**ОБЛАГАНЕ НА МНОГОНАЦИОНАЛНИТЕ И ГОЛЕМИТЕ
НАЦИОНАЛНИ ГРУПИ ПРЕДПРИЯТИЯ С ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДАНЪК И
С НАЦИОНАЛЕН ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДАНЪК
ОБЛЕКЧЕНИ РЕЖИМИ ПРЕЗ ПРЕХОДНИЯ ПЕРИОД**

б) за срока на договореността не се очаква с достатъчно основание съответстващо увеличаване на облагаемата печалба на съставното образувание, предоставило кредита или извършило инвестицията;

7. „договореност за двойна загуба“ е договореност, в резултат на която съставно образувание начислява разходи или реализира загуба, доколкото:

а) същите разходи или загуба са разходи или загуба и на друго съставно образувание, освен когато тези разходи се компенсират от приходи, които са начислени във финансовите отчети и на двете съставни образувания, или

б) същите разходи са признати за данъчни цели и при друго съставно образувание в друга юрисдикция, освен когато тези разходи се компенсират от приходи или печалба, които са начислени, както във:

аа) финансовите отчети на съставното образувание, което начислява разходите или реализира загубата, така и в

бб) облагаемата печалба на другото съставно образувание;

8. „договореност за многократно признаване на данък“ е договореност, в резултат на която едни и същи разходи за данъци върху печалбата и доходите или част от тях са включени в коригираните включени данъци на повече от едно съставно образувание или са взети предвид за целите на чл. 260я²⁰, ал. 1, т. 2, освен когато тази договореност води до съответстващо признаване на печалба или доходи в индивидуалните финансови отчети на тези съставни образувания; една договореност не се счита за договореност за многократно признаване на данък, когато за целите на чл. 260я²⁰, ал. 1, т. 2 може да не се правят корекции за разходите за данъци на дадено съставно образувание, които се причисляват към друго съставно образувание при определяне на коригираните включени данъци на първото съставно образувание;

9. за целите на т. 6 - 8 съставните образувания могат да бъдат в отделни юрисдикции.